



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 06.12.21
Αριθμός Απόφασης 4460

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ.ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.21** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των α)με **Α.Φ.Μ.**:και β) με **Α.Φ.Μ.**:κατοίκων Αθηνών επί της οδού, κατά:

α) της υπ' αρθ. ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με την υπ' αρ. /29.10.20 υποβληθείσα 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.)

β) της υπ' αρθ. ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με την υπ' αρ./31.10.20 υποβληθείσα 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.)

5. Τις :

α) υπ' αρθ. ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με την υπ' αρ./29.10.20 υποβληθείσα 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.)

β) υπ' αρθ. ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με την υπ' αρ./31.10.20 υποβληθείσα 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.07.21 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α)με Α.Φ.Μ.:και β) με Α.Φ.Μ.:η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Την 01.10.20 στο ηλεκτρονικό σύστημα taxis της ΑΑΔΕ των προσφευγόντων αναρτήθηκε μήνυμα της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: Ενημέρωση για υποβολή δήλωσης αναδρομικών αποδοχών, εντός προθεσμίας (15) ημερών από την ημερομηνία ανάρτησης για υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για κάθε έτος που αφορούν οι αναδρομικές αποδοχές.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν :

α) Με βάση το αντίγραφο βεβαίωσης του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων-Μέρισμα δήλωσαν αναδρομικά ποσά που εισέπραξαν το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 ποσού 3.074,54 € για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο δήλωσης) και 4.699,65€ για την προσφεύγουσα (σύζυγο) την υπ' αρθ'/20 κοινή 3^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (1.1.13 – 31.12.13) με την οποία δήλωσαν στην ένδειξη «Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις , μερίσματα, κτλ » ΚΩΔ.ΑΡΘ. 321 ποσό: 5.590,10 € (για τον υπόχρεο) και στον ΚΩΔ.ΑΡΘ. 322 ποσό : 7.291,65 € (για την σύζυγο) βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρθ' ειδ/σης/21 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 3.203,43 €.

β) Με βάση το αντίγραφο βεβαίωσης του Ενιαίου Ταμείου Επικουρικής Ασφάλειας δήλωσαν αναδρομικά ποσά που εισέπραξαν το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 ποσού 4.042,72 € για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο δήλωσης) και 3.102,76 € για την

προσφεύγουσα (σύζυγο) υπέβαλαν την υπ' αριθ'/20 κοινή 4^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 (1.1.13 – 31.12.13) με την οποία δήλωσαν στην ένδειξη «Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ» ΚΩΔ.ΑΡΘ. 321 ποσό: 9.632,82 € (για τον υπόχρεο) και στον ΚΩΔ.ΑΡΘ. 322 ποσό : 10.394,41 € (για την σύζυγο) βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ' ειδ/σης/21 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 2124,01 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους οι προσφεύγοντες ζητούν :

α) την ακύρωση της υπ' αριθ'/21 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ που εκδόθηκε συνεπεία της υποβολής της υπ' αριθ'/29.10.20 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 και

β) την ακύρωση της υπ' αριθ'/21 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ που εκδόθηκε συνεπεία της υποβολής της υπ' αριθ'/31.10.20 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1) Μη νόμιμη κοινοποίηση της ως άνω ενιαίας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 και 37 του ν. 4174/13

2) Παραγραφή του δικαιώματος Δημοσίου για φορολόγηση αναδρομικών ποσών του έτους 2013.

3) Τα επικαλούμενα από την φορολογική Διοίκηση στοιχεία δεν είναι νέα ούτε συμπληρωματικά καθότι ήταν γνωστά σ' αυτήν από το έτος 2015.

4) Η τροποποιητική δήλωση που οι προσφεύγοντες υπέβαλαν για την δήλωση και φορολόγηση των παραγραφέντων αναδρομικών ποσών του διαχειριστικού έτους 2013 δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 (Διοικητικός προσδιορισμός φόρου) του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 4 (Κοινοποίηση πράξεων) του ν.4174/2013 ορίζεται ότι : «Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται ότι η κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ πραγματοποιήθηκε με μη νόμιμο τρόπο κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ. 5 σε συνδυασμό με το άρθρο 37 ν. 4174/2013

Επειδή οι προσφεύγοντες έλαβαν γνώση α) της με αρθ' ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, πού εκδόθηκε με βάση την υπ' αρ.υποβληθείσα 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), και β) της με αρθ' ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, πού εκδόθηκε με βάση την υπ' αρ.υποβληθείσα 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.φ.π.), βάσει της οποίας άσκησαν την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή οι ισχυρισμοί τους δεν γίνονται δεκτοί ως αβάσιμοι κατά νόμο και ουσία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 5 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι:

«Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 § § 1 & 2 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του Ν.4174/13 ορίζεται ότι :

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

«3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται ότι το δικαίωμα της ΑΑΔΕ για καταλογισμό φόρων και προσαυξήσεων για ποσά αναδρομικών συντάξεων που αφορούσαν το οικον. έτος 2014 είναι πενταετές που ξεκινά από το τέλος του οποίου έπρεπε να είχε υποβληθεί η σχετική φορολογική δήλωση , και επομένως το συγκεκριμένο δικαίωμα έχει παραγραφεί.

Επειδή, στην Απόφ. ΣτΕ 732/2019 (Σκέψη 11) αναφέρεται ότι:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά την αληθή έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 84 παρ. 1 και 5 του Κ.Φ.Ε., σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης μετά την πάροδο της

πενταετούς προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. εφαρμοστέα είναι κατ' αρχήν η τριετής προθεσμία παραγραφής από τη λήξη του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης, κατ' ανάλογη εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο β' του Κ.Φ.Ε.. Και τούτο διότι, με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, η οποία μπορεί να υποβληθεί και μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και μέχρι την έκδοση και καταχώριση του φύλλου ελέγχου (βλ. άρθρα 62 παρ. 1 και 66 παρ. 9 του Κ.Φ.Ε.), παύει πλέον να συντρέχει ο δικαιολογητικός λόγος της δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 5 εδ. α' του Κ.Φ.Ε. (ο οποίος, όπως προεκτέθηκε, συνίσταται στη δυσχέρεια του φορολογικού ελέγχου εξαιτίας της μη υποβολής στοιχείων εκ μέρους του φορολογουμένου), με αποτέλεσμα να μην μπορεί πλέον στην περίπτωση αυτή να δικαιολογηθεί η συνέχιση της αρξάμενης δεκαπενταετούς παραγραφής. Εξάλλου, το ως άνω χρονικό διάστημα της τριετίας, το οποίο βρίσκει έρεισμα στη νομοθετική διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο β' του Κ.Φ.Ε., αφενός αποτελεί ικανό - κατά νομοθετική επιλογή-διάστημα προκειμένου η φορολογική αρχή να ασκήσει αποτελεσματικά την ελεγκτική της αρμοδιότητα, αφετέρου παρίσταται εύλογο και σύμφωνο προς την αρχή της αναλογικότητας, λαμβανομένου υπόψη ότι στην περίπτωση αυτή εκπροθέσμου δηλώσεως έχει ήδη παρέλθει διάστημα τουλάχιστον πενταετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της δηλώσεως (χωρίς η φορολογική αρχή να έχει εντοπίσει, ως οφείλει κατά νόμο, τη συγκεκριμένη περίπτωση μη υποβολής δηλώσεως). Ωστόσο, σε περίπτωση υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης κατά το τελευταίο έτος της δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο α' του Κ.Φ.Ε., δεν τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο β' του Κ.Φ.Ε. και, επομένως, δεν χωρεί περαιτέρω παρέκταση της (δεκαπενταετούς) προθεσμίας παραγραφής. Και τούτο διότι επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής μετά το δέκατο πέμπτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης, με αποτέλεσμα το συνολικό διάστημα παραγραφής να εκτείνεται στα δεκαοκτώ έτη από τη λήξη της ως άνω προθεσμίας, αντίκειται, κατά τα γενόμενα δεκτά ανωτέρω (σκέψεις 8 και 9), στην αρχή της ασφάλειας του δικαίου και στην αρχή της αναλογικότητας, καθώς η καθιέρωση ενός τόσο μεγάλου διαστήματος παραγραφής -πέραν της δεκαπενταετίας- εμφανώς βαίνει πέραν του μέτρου που είναι αναγκαίο και εύλογο για τον εντοπισμό περιπτώσεων φοροδιαφυγής, χωρίς να διασφαλίζει ούτε την εισπραξιμότητα των καταλογιζόμενων ποσών, και, ως εκ τούτου, κατ' αποτέλεσμα, ούτε την τήρηση της αρχής της ισότητας ενώπιον των δημοσίων βαρών, ούτε τα συνταγματικώς προστατευόμενα συμφέροντα και δικαιώματα του διοικούμενου (δυνατότητα προγραμματισμού και ανάπτυξης των οικονομικών του δραστηριοτήτων με έγκαιρη εκκαθάριση των φορολογικών εκκρεμοτήτων, δικαίωμα άμυνας του φορολογούμενου), ενώ, αντίθετα, ενθαρρύνει την απραξία της φορολογικής διοίκησης, η οποία, ωστόσο, όπως προεκτέθηκε, οφείλει επικαίρως να ερευνά και να εξακριβώνει και τις περιπτώσεις υποχρέων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για τους ίδιους, άλλωστε, λόγους δεν συντρέχει λόγος επιμηκύνσεως της προθεσμίας παραγραφής πέραν της δεκαπενταετίας σε περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το δέκατο τρίτο ή κατά το δέκατο τέταρτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Με βάση τα ανωτέρω, πρέπει να γίνει δεκτό ότι η κατ' άρθρο 84 παρ. 5 εδ. α' του Κ.Φ.Ε. δεκαπενταετής προθεσμία για την έκδοση και κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης τίθεται κατά νόμο ως ανώτατο χρονικό όριο παραγραφής και επί εκπρόθεσμης δηλώσεως. Επομένως, σε περίπτωση εκπρόθεσμης

υποβολής δηλώσεως μετά την πάροδο της προθεσμίας πενταετούς παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε., το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται κατ' αρχήν μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο β' του Κ.Φ.Ε., με ανώτατο, ωστόσο, χρονικό όριο παραγραφής την οριζόμενη στο άρθρο 84 παρ. 5 εδάφιο α' του Κ.Φ.Ε. προθεσμία των δεκαπέντε ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. «

Επειδή σύμφωνα με την **ΕΓΚ.ΑΑΔΕ Ε.2123/ 1.7.2019** αναφορικά με την πενταετή και δεκαπενταετή προθεσμία παραγραφής ορίζονται επακριβώς τα κάτωθι :

« Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1.....

2. Ειδικότερα, επί των ανωτέρω, το Β` Τμήμα του ΣΤΕ, με την αριθμ. 732/2019 απόφασή του έκρινε τα ακόλουθα:

α) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεως εντός της κατ' άρθρον 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 προθεσμίας πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον οικείο φόρο ισχύει, κατ' αρχήν, η προβλεπόμενη στη διάταξη αυτή (84 παρ. 1) πενταετής προθεσμία παραγραφής από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση, όμως, που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της ως άνω πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, τότε, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 εδ. β' του ν. 2238/1994, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή με την **ΠΟΛ 1088/17-4-2015** δόθηκαν οδηγίες για την παραλαβή δηλώσεων φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 σύμφωνα με τις οποίες :«Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την με α/α καταχώρησης/20 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία δήλωσαν αναδρομικά ποσά που εισέπραξαν το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων-Μέρισμα ύψους 3.074,54 € ο προσφεύγων (υπόχρεος δήλωσης) και από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων-Μέρισμα ύψους 4699,64 € η προσφεύγουσα (σύζυγο) ,βάσει των οποίων εκδόθηκε η με αρθ' ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ,

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την με α/α καταχώρησης/20 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία δήλωσαν αναδρομικά ποσά που εισέπραξαν το έτος

2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλειας ύψους 4.042,72€ για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο δήλωσης) και 3.102,76 € για την προσφεύγουσα (σύζυγο), βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αρθ' ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Επειδή με την υποβολή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων οικον. έτους 2014 (1.1.13 – 31.12.13) εντός του έτους 2020 , ήτοι μετά την 31.12.2019 , επεκτάθηκε το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος επί πλέον για τρία (3) έτη από την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης. ήτοι έως την 31.12.23

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων για παραγραφή του δικαιώματος για καταλογισμό φόρου δεν γίνονται δεκτοί ως αβάσιμοι κατά νόμο και ουσία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ./06.07.21 ενδικοφανούς προσφυγής των α)με Α.Φ.Μ:και β) με Α.Φ.Μ.:και την **επικύρωση** των :

α) υπ' αρθ. ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αρθ'/29.10.20 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα του έτους 2013 και

β) υπ' αρθ. ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αρθ'/31.10.20 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα του έτους 2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Τα ορισθέντα ποσά με τις :

α) με αριθ. ειδοποίησης/21.04.21 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και

β) υπ' αριθ. ειδοποίησης/20.04.21 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβες Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.